

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ეპჯ“

412672264

ფინანსური ანგარიშგება

2022წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		879947	696812	
არამატერიალური აქტივები		12590	13051	
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		109440	109440	
სულ		1001977	819303	
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		299650	536440	
სავაჭრო და გადახდილი ავანსები		967342	756562	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		3213516	1884253	
დარიცხული მოთხოვნები			0	
სხვა აქტივები		21179	112508	
სულ		4501687	3289763	
მთლიანი აქტივები		5503664	4109066	
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		745690	745690	
საემისიო კაპიტალი			0	
გაუნაწილებელი მოგება		3176370	1699219	
სულ		3922060	2414909	
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1465161	1411466	
სულ		1465161	1411466	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		116443	282691	
ვალდებულებებს და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები				
სულ		116443	282691	
მთლიანი ვალდებულებები		1581604	1694157	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5503664	4109066	

შპს „ეპჯ“ დირექტორი:

/ი.არჩვაძე



სრული შემოსავლი სანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022წ	2021წ	
ამონაგები		7684462	5059126	
თვითღირებულება		-5623175	-4233286	
საერთო მოგება		2061287	825840	
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		-297781	-334019	
საოპერაციო მოგება		1763506	491821	
ფინანსური ხარჯი		-87696	-80421	
მოგება დაბეგვრამდე		1675810	411440	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/ შემოსავალი		-44818	30283	
მოგების გადასახადის ხარჯი		-18576	-22665	
წმინდა მოგება		1612416	419018	

შპს „ეპჯ“ დირექტორი: ✓

/ი.არჩვაძე/

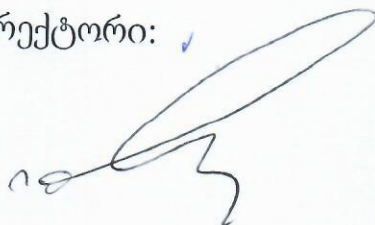


საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	თანხის შემოტანა	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	671690	0	430917	1731310
წმინდა მოგება			396160	396160
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			-15789	-15789
2020 წლის 31 დეკემბერი			380371	2111681
წმინდა მოგება			419018	419018
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			-115790	-115790
2021 წლის 31 დეკემბერი			303228	2414909
გაუნაწილებელი მოგების შემცირება			-105265	-105265
2022 წლის 31 დეკემბერი			1612416	3922060

შპს „ეპჯ“ დირექტორი: ✓

/ი.არჩვაძე/




ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან		
მყიდველებიდანმიღებულიფულადისასხრები	7656462	4935000
მიღებულიპროცენტები		
მომწოდებლებზეგადახდილიფულადისასხრები	-5499725	-2919317
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-518592	-729382
თანამშრომლებისთვისგადახდილიფულადისასხრები	-92780	-110725
გადახდილი გადასახადები	-1006960	-903747
გადახდილი პროცენტები	-87696	-80421
მიღებული ავანსები		
წმინდაფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	450709	191408
ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან		
ძირითადისაშუალებისშემენასადაშექმნაშიგადახდილიფულადისასხრები	-205329	-11689
შვილობილ საწარმოში გადახდილი თანხები		0
წმინდაფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-205239	-11689
ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
კაპიტალის შემცირება		
სესხის მიღება	1123706	1126237
სესხის დაფარვა	-1069611	-1339329
გადახდილი დივიდენდი	-105265	-115790
გაცემული სესხი	-431000	
გრანტის სახით მიღებული დაფინანსება		
წმინდა ფულადი ნაკადები	-482170	-328882
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		
ფულადისასხრებისნაშთიწლისდასაწყისში	536440	685603
ფულადისასხრებიწლისბოლოს	299650	536440

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ეპჯ“-სთვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ეპჯ“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულია 2010 წელს, ს/კ 412672264 საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქუთაისი, ახალგაზრდობის 84/24

შპს „100%“-ს წილის მფლობელია ირაკლი არჩვაძე

ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი.

საწარმო საქართველოში ახორციელებს ვაჭრობას იმპორტირებული ავტომობილების ნაწილებით და

აქსესუარებით

ავტომობილების ტექნიკური მომსახურებას და რემონტს.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2021 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო სპეციალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების

ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით,

რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ

დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარესაბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე დასავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემასაწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონელის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების

ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

➤ შენობა-ნაგებობები - 10-30წ
➤ მანქანა-დანადგარები - 5-25 წ
➤ ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-10 წ
➤ სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ
➤ ოფისის აღჭურვილობა - 5 -10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწვევისთანავე.

საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება დირექტორის გადაწყვეტილებით.

ამონაგები

ამონაგები მზა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე, ამიტომ საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა

4. ძირითადი საშუალებები

2022 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

[illegible]

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს 2022 წლის ფულადი სახსრები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	
ნაღდი ფული საღაროში	45690	291694	
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155520	180635	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	98440	64111	
სულ	299650	536440	

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	
სავაჭრო მოთხოვნები	17750	27180	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	518592	729382	
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	0	0	
სხვა მოთხოვნები	431000	135173	
სულ	967342	891735	

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021	
საქონელი	3213516	1884253	
ნედლეული და მასალები	0	0	
მზა პროდუქცია	0	0	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	21179	0	
სულ	3234695	1884253	

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 5623175 ლარი.

8. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს თბს ბანკიდან აღებული აქვს სესხი ნაშთი 31.12.2022 წლისთვის შეადგენს 1000473 ლარს აგრეთვე ფიზიკური პირიდან აღებული სესხი 464688 ლარს

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021	
მოწ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	116443	282691	
მოწ და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		0	
სესხები	1465161	1411466	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
სულ	1581604	1694157	

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022	2021	
შრომის ანაზღაურება	(118342)	(110725)	
სოციალური დანარიცხები	(2177)	(2021)	
კომუნიკაციის ხარჯები	(938)	(2001)	
იჯარის ხარჯი	(91008)	(87880)	
პროცენტის ხარჯი	(87696)	(80421)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(22654)	(19449)	
კომუნალური მომსახურება	(6430)	(7570)	
სხვა საერთო ხარჯი	(91207)	(104373)	
სულ	(420452)	(414440)	

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 10 სექტემბერი.